„КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР – БУРГАС" ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ, СЪСТАВНА ЧАСТ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2022 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Консолидираният годишен финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета е хиляди български лева.

Дата на изготвяне: 24.02.2023 г.

Дата на одобрение : .....2023 г. с Решение ..... на Общински съвет – Бургас.

Консолидираният годишен финансов отчет е подписан от името на "КОЦ – БУРГАС" ЕООД от

Управител:

/проф д-р Христо Стоянов Бозов /

Съставител:

/Вяра Христова Пенчева /

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

"Комплексен онкологичен център – Бургас" ЕООД (дружество-майка), бивш „Междуобластен диспансер за онкологични заболявания със стационар – Бургас" ЕООД гр.Бургас е вписан в Търговския регистър на Бургаския окръжен съд по ф.д. №2365/2000г. том 1,регистър 2, стр.136 партиден № 22/ 2000 г. с регистриран капитал 453000 лв. и увеличен през 2014г. на 6135220 лв. В изпълнение на изискванията на § 70, ал.1,т.4 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за лечебните заведения , ДВ брой 59/2010 г. на 01.11.2010 година е извършена преregистрацията на бивш „Междуобластен диспансер за онкологични заболявания със стационар – Бургас" ЕООД в "Комплексен онкологичен център – Бургас" ЕООД ЕИК 000053191 с предмет на дейност :активно издирване , диагностика и лечение на лица с онкологични заболявания, периодично наблюдение,консултации и проследяване на болни с онкологични заболявания и преканцерози , регистрация и диспансеризация на болни с онкологични заболявания и преканцерози,създаване и поддържане на раков регистър за съответната територия на обслужване и за нуждите на националния раков регистър ; промоция и превенция на онкологични заболявания ; информиране на обществеността по проблемите на онкологичните заболявания ; експертна и консултативна дейност в областта на онкологията и на медицинската онкология ; научноизследователска дейност в областта на онкологията ; провеждане на клинични и терапевтични изпитвания в областта на медицинската онкология ; реализиране на комплексни програми за обучение и специализация по онкология ; медицинска онкология и лъчелечение и здравни грижи ; осъществяване на консултации по проблемите на онкологичните заболявания в обслужвания район ; извършване на профилактика и скринингови програми за онкологичните заболявания ; откриване на легла за долекуване, продължително лечение, рехабилитация и палиативни грижи, предоставяне на социални услуги по реда на Закона за социалното подпомагане.

Правата на собственост на Община Бургас като едноличен собственик на капитала се упражняват от Общинския съвет гр. Бургас. Дружеството се представлява и управлява от Управителя проф. д-р Христо Стоянов Бозов . Дружеството е образувано за неопределен срок.

Медицински център «Вяра и Надежда» ЕООД (дъщерно дружество) е регистриран като еднолично дружество с ограничена отговорност според Търговския закон на 10.11.2021г. и съгласно удостоверение № 1011/13.10.2005 г. по Закона за лечебните заведения. Дружеството е 100% собственост на «КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР– БУРГАС» ЕООД. Предметът на дейност на дружеството е оказване на специализирана извънболнична медицинска помощ. Дружеството се представлява и управлява от д-р Николай Киселков – Управител. Дружеството е образувано за неопределен срок.

Годишният финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 Министерски съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвъртата Директива на Съвета от 25.07.1978 г. , приета на основание член 54, параграф 3 ,буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някой видове дружества (78/660/ЕИО) , и на седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

С Постановление № 394 Министерски съвет от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се заменя „Национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия" с „Национални счетоводни стандарти".Постановлението е в сила от 01.01.2016г.

Годишният консолидиран финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

1. Общо положение:

Дружеството-майка изготвя и представя консолидираните финансовите си отчети в съответствие с Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г., и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 394 на Министерския съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.,където се заменя Национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия" с „Национални счетоводни стандарти".Постановлението е в сила от 01.01.2016г.

Консолидираният финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2. Дъщерни дружества и консолидация:

Настоящия финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет, изготвянто на който се изсиква според българското счетоводно законодателство. Дружеството – майка притежава повече от половината от акциите и дяловете, както и от гласовете или от членовете на органите на управление в други предприятия, поради което съгласно изискавнията на Закона за счетоводството в България и на оснавние НСС 27 Консолидирани финансови отчети и отчети на инвестициите в дъшерни предприятия.

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху котито се упражнява контрол от Дружеството-майка.

Към 31.12.2022 г. Групата включва следните дъщерни дружества, чиито финансови отчети са консолидирани.

Наименование на предприятие	Дейност	Дял в капитал към 31.12.2022	Дял в капитал към 31.12.2021
I. Дъщерни предприятия			
МЦ „Вяра и Надежда" ЕООД	извънболнична медицинска помощ	100.00 %	100.00 %

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване, в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди, над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Като нематериални активи се отчитат активи , които отговарят на определението за нематериални активи и отговарят на критериите за отчитане на нематериалните активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват външно по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупана-та амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средния полезен живот в месеци за основните групи дълготрайни материални и нематериални активи е като следва

№	ГРУПА	МЕСЕЦИ	ГОДИНИ	%
1	Сгради	300	25	4
2	Машини - апаратура	60	5	20
3	Машини - апаратура	120	10	10
4	Машини - апаратура	180	15	6.67
5	Производствено оборудване	60	5	20
6	Компютърна техника	60	5	20
7	Компютърна техника	120	10	10
8	Компютърна техника	180	15	6.67
9	Компютърна техника	240	20	5
10	Транспортни средства- автомобили	60	5	20
11	Стопански инвентар	80	6.67	15
12	Нематериални активи	80	6.67	15

Към 31.12.2022 г. балансовата стойност на дълготрайните активи е увеличена или намалена спрямо тази за предходната година с х.лв. видно от следната таблица :

№	ГРУПА	2022 г. х.лв.	2021 г. х.лв.	РАЗЛИКА х.лв.
1	Сгради	5 769	6 088	- 319
2	Съоражения	55	57	-2
3	Машини - апаратура	9 974	11 089	- 1 115
4	Производствено оборудване	83	101	- 18
5	Компютърна техника	575	661	- 86

6	Транспортни средства- автомобили	2	6	- 4
7	Стопански инвентар	37	50	-13
8	Нематериални активи	0	1	-1
	в т.ч. Програмни продукти	0	1	-1
	Общо :	16 495	18 053	- 1558

Разликата в група Сгради в размер на 319 х.лв. се дължи на начислена амортизация 319 х.лв.

Разликата в група Съоражения в размер на 2 х.лв. се дължи на начислена амортизация 2 х.лв.

Разликата в група Машини - апаратура в размер на 1 115 х.лв. се дължи на въведени активи с отчетна стойност 287 х.лв. , начислена амортизация 1 347 х.лв. и отписани активи с набрана амортизация 53 х.лв. и балансова стойност 2 х.лв.

Разлика в група Производствено оборудване в размер 20 х.лв. се дължи на въведени активи с отчетна стойност 18 х.лв., начислена амортизация в размер на 25 х.лв и отписани активи с набрана амортизация 11 х.лв. и балансова стойност 2 х.лв.

Разликата в група Компютърно оборудване в размер на 86 х.лв. се дължи на придобити активи в размер на 10 х.лв.,начислени амортизации в размер на 93 х.лв. и отписани активи с набрана амортизация 3 х.лв

Разликата в група Транспортни средства в размер на 4 х.лв. се дължи на начислената амортизация 4 х.лв.

Разликата в група Стопански инвентар в размер на 13 х.лв. се дължи на въведени активи с отчетна стойност 1 х.лв.,на начислена амортизация в размер на 7 х.лв. и отписани активи с набрана амортизация 7 х.лв.

Разликата в група Нематериални активи в размер на 1 х.лв. се дължи на начислена амортизация в размер на 1 х.лв.

Групата не е извършило обезценка на дълготрайни активи.

В дейността си групата използва и напълно амортизирани дълготрайни активи в размер от следните групи:

№	ГРУПА	Отчетна стойност

		в х.лв.
1	Сгради	0
2	Машини - апаратура	4 748
4	Производствено оборудване	471
5	Компютърна техника	980
6	Транспортни средства- автомобили	88
7	Стопански инвентар	149
8	Нематериални активи	37
	в т.ч. Програмни продукти	37

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи, придобити по Договоро за инвистиционен кредит с „Експресбанк" АД, преобразувана в Банка ДСК АД и „Регионален фонд за градско развитие" АД, а именно върху сграда за Отделение по нуклеарна медицина и брахитерапия и апаратура (хибридна система ПЕТ/КТ, хибридна система СПЕКТ/КТ, система за автоматично диспенсиране и инжектиране на радофармацевтици и автоматична терапевтична система за брахитерапия).

В баланса на групата , дълготрайните материални активи са представени по балансова стойност както следва:

- Сгради – 5 769 х.лв. ;
- Машини , производствено оборудване и апаратура – 10 632 х.лв. , която обединява балансовата стойност на : апаратура, производствено оборудване и компютърна техника ;
- Съоръжения и други - 94 х.лв. , която представлява балансовата стойност на съоражения, стопански инвентар и транспортни средства.

Дружеството-майка е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи , включително авансови плащания на стойност 286 х.лв.(построяване на нова сграда,за разполагане на стационарни отделения и др.)

През 2023 г. по - важни въведени в експлоатация дълготрайни активи са замразяващ микротом, микроскоп, хистероскопски сет в комплект с помпа и камера, видеобронхоскоп, дерматом и др.

Комисия, назначена със Заповед на Управителя извърши преглед на дълготрайните активи за наличие на условия за обезценка. Балансовата стойност на записаните

дълготрайни активи не се различава съществено (не превишава) от пазарните възстановими цени, поради което не се налага обезценка.

2.Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи, под формата на материали придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в употреба при осъществяване на дейността на лечебното заведение , извършване на медицински услуги. Стоково-материални запаси са под формата на лекарства , медицински консумативи , дезинфектанти , канцеларски материали , медицинси формуляри и други материали , придобити основно чрез покупка .

Материалните запаси придобити чрез покупка са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието , които са ги довели в състояние на употреба. Материалните запаси получени като дарение се отчитат по пазарна цена, определена от дарителя.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода FIFO – първа входяща – първа изходяща стойност.

Фактурната цена на лекарствените продукти, медицинските консумативи и материали съвпада с цената на придобиване. Разходите свързани с доставката са за сметка на доставчиците.

В края на отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси , поради това, че отчетната им стойност не е по – ниска от нетната реализируема стойност.

В баланса на групата са представени материални запаси както следва:

(в х.лв.)

	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
Материални запаси	2 307	2 127
-медикаменти	2 190	2 008
-медицински консумативи	95	103
-материали	22	16

3. Вземания

Като вземания са класифицират от предоставяне на медицински услуги.

- Вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти.

- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет групата има вземания, оценени като несъбираеми или трудносъбираеми.

Данъците за възстановяване и другите вземания се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж

- фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

(в х.лв.)

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Вземания от клиенти и доставчици в страната	8 241	7 885
Други вземания	70	95

Отразените в баланса вземания от клиенти в размер на 8 241 х.лв. , произхождат от дължими суми за изпълнени клинични пътеки , клинични процедури за месец декември 2022 година и вложени лекарствени продукти по клинични пътеки и процедури за месец ноември и декември 2022 година, като и за оказана извънболнична помощ за м.декември 2022 на обща стойност 7 658 х.лв. Останалата част от сумата в размер на 519 х.лв. представлява вземания от извършена медицинска дейност по клинични пътеки , клинични процедури, но неприето от РЗОК – Бургас като такива (надлимит) за 2017,2018 и 2019г., приложени са и спецификации и се очаква през 2023 г. да бъдат уредени. Вземания от други клиенти 54 х.лв и вземания от